

Zarządzenie Nr 0050.//5.2023
Wójta Gminy Pilchowice
z dnia 1 września 2023 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych stanowiących podstawę
przygotowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz projektu Wieloletniej
Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2024 i lata następne**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późniejszymi zmianami) oraz § 1 uchwały Nr XLV/329/10 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam co następuje:

§ 1

1. Kierownicy jednostek budżetowych, kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy projekty planów finansowych w formie papierowej oraz elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji FlexPlaner, w terminie do 30 września 2023 roku, zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich oraz zadań inwestycyjnych proponowanych do realizacji lub zakupów inwestycyjnych (powyżej 10.000 zł) kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice przedkładają w terminie do 30 września 2023 roku, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Pracownik na samodzielnym stanowisku ds. płac wraz z pracownikiem ds. kadr przedkłada Skarbnikowi kalkulację wynagrodzeń pracowników Urzędu, w terminie do 30 września 2023 roku, zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. Biuro Rady przedkłada Skarbnikowi ewentualne wnioski radnych Gminy Pilchowice do projektu budżetu na 2024 rok, w terminie do 30 września 2023 r.

§ 2

Kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice przedkładają Skarbnikowi informację o planowanych do zaciągnięcia pożyczkach w terminie do 30 września 2023 roku, zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Kierownicy jednostek budżetowych wraz z projektem planu finansowego przedkładają:

- kalkulację wynagrodzeń zgodnie z załącznikiem nr 3 - jednostki oświatowe lub z załącznikiem nr 4 pozostałe jednostki,
- plan wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych i wydatków nimi finansowanych zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

1. Kierownicy jednostek budżetowych i dyrektorzy instytucji kultury otrzymają informację o zbiorczych kwotach wydatków i dotacji podmiotowych przypadających na poszczególne jednostki, będącą podstawą do opracowania projektów planów finansowych.

2. Dyrektorzy instytucji kultury opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2023 roku projekt planu finansowego instytucji na 2024 rok w szczególności określonej w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

§ 5

Skarbnik Gminy ustala możliwy do przyjęcia deficyt na 2024 rok, odpowiednio dostosowując wysokość wydatków. Uwzględniając wynik budżetu, planowane przychody, planowane rozchody i przedłożone materiały planistyczne, Skarbnik Gminy opracowuje projekt budżetu na 2024 rok. W terminie do 3 listopada 2023 roku Skarbnik przedkłada Wójtowi Gminy Pilchowice projekt budżetu na 2024 rok oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującej rok budżetowy 2024 i kolejne lata.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów, pełnomocnikom oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego
Agnieszka Kulik

OPINIUJE SIĘ
POD WZGLĘDEM
FORMALNOPRAWNYM
RADCA PRAWNY
Aleksandra [imię] [nazwisko]

WÓJT
Maciej Gogola

SKARBNIK
Mateusz Tkocz

Wytyczne do projektu budżetu na 2024 rok

1. Budżet gminy jest rocznym planem dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, co oznacza, że wydatki na realizację zadań i niezbędne potrzeby należy zaplanować na okres jednego roku, tj. **w perspektywie rocznej należy przewidzieć niezbędne potrzeby.**
2. Projekt planu finansowego należy sporządzić w systemie FlexPlaner w podziale na dochody i wydatki w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz uszczegółowienie paragrafu (tj. źródła dochodów oraz zadania wydatkowe). Źródła dochodów oraz zadania w planie wydatków powinny być wymienione i stanowić sumę planu w poszczególnych paragrafach.
3. Podstawę do planowania na 2024 rok stanowi przewidywane wykonanie dochodów i wydatków roku 2023, które winno być ustalone dokładnie i rzetelnie z uwzględnieniem wszystkich zdarzeń gospodarczych, które wystąpią w II półroczu 2023 r.
4. Plan finansowy wydatków opracowany przez jednostki organizacyjne / referaty urzędu / pełnomocników / pracowników na samodzielnych stanowiskach powinien zabezpieczać środki **niezbędne** dla prawidłowego funkcjonowania jednostki organizacyjnej i realizację zadań statutowych. Koszt zadań planowanych do realizacji należy dokładnie i rzetelnie oszacować, biorąc pod uwagę celowość i oszczędność wydatkowania środków publicznych.
5. W odniesieniu do zadań inwestycyjnych o dużej wartości, istnieje możliwość zaplanowania tych zadań jako przedsięwzięcia wieloletnie rozkładając w czasie koszt realizacji, jednocześnie nie obciążając budżetu jednego roku.
6. W projekcie planu wydatków na 2024 rok należy uwzględnić w pierwszej kolejności:
 - zobowiązania wynikające z zawartych umów wieloletnich, których zapłata przypada na 2024 rok,
 - podjęte uchwały rady, z których skutki finansowe przypadają na 2024 rok,
 - przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2024 rok po uprzedniej weryfikacji i ewentualnych korektach,
 - wkład własny gminy wykazany we wnioskach o dofinansowanie ze środków UE, z dotacji celowej oraz wnioskowanej pożyczki z WFOŚiGW lub NFOŚiGW.
7. Jednostki budżetowe, które otrzymują limit wydatków na 2024 rok, w pierwszej kolejności winny zabezpieczyć plan na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń oraz świadczenia na rzecz pracowników wynikające z przepisów prawa. Pozostałą część przyznanego limitu przeznaczają na wydatki statutowe.
8. Niedopuszczalne jest aby kwoty wynikające z karty kalkulacji wynagrodzeń różniły się od kwot wykazanych w planie finansowym.

9. Jednostki oświatowe posiadające wydzielone rachunki dochodów wykazują źródła dochodów i finansowane nimi wydatki zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XLVI/341/10 z dnia 23 września 2010 roku oraz późniejszymi uchwałami zmieniającymi. Na mocy ww. uchwał istnieje możliwość pokrywania potrzeb związanych z funkcjonowaniem jednostki oświatowej.

10. Nowe zadania planowane do realizacji w 2024 r. (które nie występowały w roku 2023) winny zawierać dokładne uzasadnienie (w systemie Flex Planer po kliknięciu w kwadrat „U” otwiera się pole do zapisywania uzasadnienia), z którego wynika konieczność ujęcia zadania w planie 2024 roku.

11. Kierownicy referatu / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach urzędu planują dotacje celowe, które zostaną udzielone jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych w roku 2024. W przypadku dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych w materiałach planistycznych należy podać nazwę podmiotu, któremu zostanie udzielona dotacja, przeznaczenie dotacji oraz kwotę np.

„Powiat gliwicki – Przebudowa drogi powiatowej

W przypadku dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w materiałach planistycznych należy podać (dokładnie) przeznaczenie dotacji i kwotę, np.

„dotacja na wspieranie i upowszechnianie rozwoju kultury fizycznej”

12. Pracownik ds. płac wspólnie z pracownikiem ds. kadr sporządza kalkulację wynagrodzeń w rozbiciu na wynagrodzenie zasadnicze, dodatki, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe, pochodne od wynagrodzeń, wraz z informacją o ilości planowanych etatów pracowników urzędu gminy na 2024 rok. W przypadku planowanego zwiększenia liczby etatów w stosunku do roku 2023, należy także podać kwotę zwiększenia wynagrodzeń i pochodnych z tego tytułu. Dodatkowo informacja powinna zawierać dane o pracownikach uprawnionych do nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych mających wpływ na wysokość planowanych wynagrodzeń.

13. Zadania inwestycyjne wykazane w materiałach planistycznych powinny uwzględniać całość kosztów niezbędnych do poniesienia w celu zrealizowania zadania w wymaganym zakresie. Ocenę realizacji zadania inwestycyjnego pod kątem możliwości finansowych, będzie można dokonać wówczas, gdy zadanie wskazane do ujęcia w budżecie i w WPF (w przypadku przedsięwzięć wieloletnich) będzie zawierało niezbędny zakres robót i całkowity koszt. Nieprawidłowe oszacowanie zadania może spowodować wzrost kosztów w trakcie jego realizacji, a w przypadku braku możliwości finansowania zadania, może dojść do wstrzymania inwestycji. Nazwa zadania inwestycyjnego powinna być dokładnie przemyślana w celu wyeliminowania zmiany nazwy i sytuacji, gdzie jedno zadanie figuruje w ewidencji księgowej pod dwiema nazwami.

14. Dane wykazane w projekcie planu wydatków oraz załączniku nr 2 dotyczące nazwy przedsięwzięcia lub zadania inwestycyjnego i kwoty planowanego wydatku na 2024 r. powinny być zgodne.

15. Kierownicy jednostek budżetowych i kierownicy referatów urzędu / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach planują zadania remontowe na 2024 rok podając nazwę obiektu lub drogi oraz nazwę sołectwa i kwotę (planowany koszt remontu).

16. Kierownicy jednostek budżetowych i kierownicy referatów urzędu / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach planują dochody niepodatkowe z podziałem na źródła dochodów. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych.

17. Kierownik Referatu Podatków i Opłat planuje podatki oraz opłaty lokalne, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej.

18. Kierownicy referatów / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice przedkładają Skarbnikowi informacje o planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczkach (WFOŚiGW, NFOŚiGW, inne). W informacji należy podać: nazwę zadania, na które zostanie zaciągnięta pożyczka, kwotę pożyczki, harmonogram wpływu transz pożyczki, harmonogram spłaty rat pożyczki. W/w informacje należy przedłożyć do 30 września 2023 r. W przypadku jakichkolwiek zmian po tym terminie w zakresie planowanych pożyczek należy niezwłocznie poinformować Skarbnika.

19. Ewentualne wnioski radnych do projektu budżetu na 2024 rok, Biuro Rady przedkłada Skarbnikowi do dnia 30 września 2023 roku.

20. W Wieloletniej Prognozie Finansowej planuje się przedsięwzięcia na dany rok budżetowy tj. 2024 i co najmniej 3 kolejne lata. WPF powinna być realnym planem perspektywicznym, który odzwierciedla priorytety gminy.

Przedsięwzięcia wieloletnie, które winny być ujęte w WPF to zadania, projekty i programy wykraczające poza 1 rok budżetowy. Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Dane do Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazane w załączniku nr 2 winny zawierać w pierwszej kolejności przedsięwzięcia wieloletnie, które już zostały rozpoczęte i nastąpi ich kontynuacja. Jeżeli przedsięwzięcie będzie finansowane z dotacji lub ze środków UE, należy wykazać to w załączniku nr 2, natomiast w uwagach wskazać dokument, datę złożenia dokumentu w instytucji finansującej oraz przewidywany termin wpływu dofinansowania (miesiąc, rok).

21. Wszystkie zestawienia i tabele przedkładane Skarbnikowi, winny być bezwzględnie podsumowane. Dane w zestawieniach i tabelach należy wykazać w pełnych złotych.

22. Zestawienia i tabele sporządzone przez referaty winny być podpisane przez kierownika referatu. Zestawienia sporządzone przez pełnomocnika lub pracownika na samodzielnych stanowiskach winny być podpisane przez jego zwierzchnika.

23. Planowane do realizacji inwestycje oraz remonty należy uzgodnić z Wójtem Gminy Pilchowice przed wprowadzeniem ich do projektu planu wydatków.

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

SKARBNIK

Małgorzata Tkocz

WÓJT

Maciej Gogula

**Zestawienie przedsięwzięć wieloletnich
oraz zadań inwestycyjnych proponowanych do wykonania
w roku 2024 i kolejnych latach (dla celów WPF)**

Nazwa zadania	Rodzaj wydatku bieżący/majątkowy	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Planowana wysokość wydatków w latach:				
				2024	2025 r.*	2026 r.*	2027 r.*	2028 r.*
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
Cel:.....								
Źródła finansowe:				w tym:	w tym:	w tym:	w tym:	w tym:
- budżet								
- pożyczka								
- dotacja								
- środki z funduszy unijnych								
-inne								
2.								
Cel:								
Źródła finansowe:				w tym:	w tym:	w tym:	w tym:	w tym:
- budżet								
- pożyczka								
- dotacja								
- środki z funduszy unijnych								
-inne								
Ogółem:								

data:

.....
(podpis)

* ilość lat w zależności od czasu realizacji inwestycji

WÓJT
Maciej Gogulja
Maciej Gogulja

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik
Agnieszka Kulik

SKARBNIK

M. Tkocz
M. Tkocz

Karta kalkulacji wynagrodzeń
na 2024 rok

Nazwa jednostki:

Dział

Rozdział

Paragraf	Sposób wyliczenia	Przewidywane wykonanie w 2023r.	1 styczeń 2024 do 31 sierpień 2024	1 wrzesień 2024 do 31 grudnia 2024	Razem plan 2024r.
1	2	3	4	5	6
Wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4790, 4750)	Ogółem, w tym:				
	wynagrodzenie zasadnicze (nauczyciele)				
	wysługa lat				
	dodatek motywacyjny				
	dodatek wychowawczy				
	dodatek funkcyjny				
	nadgodziny				
	nagrody uznaniowe				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy				
	urlop zdrowotny				
awanse					
inne					
Wynagrodzenia osobowe pracowników obsługi (§ 4010, 4740)	Ogółem, w tym:				
	wynagrodzenie zasadnicze (obsługa)				
	wysługa lat				
	dodatek motywacyjny				
	dodatek funkcyjny				
	nadgodziny				
	nagrody uznaniowe				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy				
	awanse				
	inne				
Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli (§ 4800, 4750)	Ogółem:				
Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników obsługi (§ 4040, 4740)	Ogółem:				
Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110, 4850)	Ogółem, w tym:				
	- od wynagrodzeń osobowych				
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego				
Składki na Fundusz Pracy (§ 4120, 4850)	Ogółem, w tym:				
	- od wynagrodzeń osobowych				
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego				
Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170, 4840)	Ogółem, z tego*:				
	-				
Wpłaty na PPK finansowane przez przedmiot zatrudniający (§ 4710, 4850)	Ogółem:				
	-				

* podać przedmiot wynagrodzeń bezosobowych

1. Ilość etatów kalkulacyjnych na dzień 1 września 2023 roku :

w tym:

- nauczyciele dyplomowani
- nauczyciele mianowani
- nauczyciele kontratowi
- nauczyciele stażyści

2. Ilość etatów obsługi na dzień 1 września 2023 rok:

data:

(podpis)

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

SKARBNIK

Marcin Tkocz

WÓJT
Maciej Gogulski

Karta kalkulacji wynagrodzeń
na 2024 rok

Dział

Rozdział

Paragraf	Sposób wyliczenia	Przewidywane wykonanie w 2023r.	Plan na 2024 rok
1	2	4	5
Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)	Ogółem, w tym:		
	wynagrodzenie zasadnicze		
	wysługa lat		
	dodatek funkcyjny		
	dodatek specjalny		
	nagrody		
	nagrody jubileuszowe		
	inne		
Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)	Ogółem:		
Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)	Ogółem, w tym:		
	- od wynagrodzeń osobowych		
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego		
	- od wynagrodzeń bezosobowych		
Składki na Fundusz Pracy (§ 4120)	Ogółem, w tym:		
	- od wynagrodzeń osobowych		
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego		
	- od wynagrodzeń bezosobowych		
Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	Ogółem, z tego*:		
	-		
	-		
Wpłaty na PPK finansowane przez przedmiot zatrudniającego (§ 4710)	Ogółem:		

* podać przedmiot wynagrodzeń bezosobowych

1. Ilość etatów kalkulacyjnych na dzień 1 września 2023 roku :

Data:

.....
podpis

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

SKARBNIK

Maciej Tkocz

WÓJT

Maciej Gogulla

**PLAN WYDZIELONYCH RACHUNKÓW DOCHODÓW
JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH
NA 2024 ROK**

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan dochodów
Ogółem				

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan wydatków
Ogółem				

Data

.....
podpis

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

SKARBNIK

Małgorzata Tkocz

WÓJT
Maciej Gogula